



**Tratamiento contable de los inventarios y su valor neto realizable en el sector  
comercial año 2020**

Mabel Amada Florencio Suárez

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: MCA. LCDO. CPA. Javier Raza Caicedo

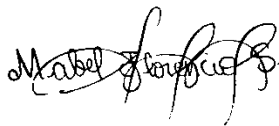
Febrero, 2022



## Resumen

El presente trabajo aborda la temática del tratamiento contable a través de la NIC 2 con el fin de verificar el debido cumplimiento y control de la cuenta inventario. El objetivo es que se logre evidenciar riesgos que se pueden corregir a tiempo mediante estrategias para un mejor control y manejo de la cuenta. Lo que se logró evidenciar fueron diversas falencias en los períodos analizados como: sobrantes, faltantes y la mala organización del personal, aunque se logró realizar ajustes para igualarlo, el problema persistirá si no se aplican manuales de procedimientos, optimicen las constataciones físicas y se realicen controles periódicos.

**Palabras claves:** inventarios, control de operaciones, planificación, valor neto realizable.



Florencio Suárez Mabel Amada



MCA. Lcdo. Cpa. Javier

Arturo Raza Caicedo

## **Tratamiento contable de los inventarios y su valor neto realizable en el sector comercial**

Los inventarios son de vital importancia para las empresas, pues aseguran la subsistencia y su correspondiente desarrollo de actividades operacionales afrontando la demanda, sus objetivos primordiales son garantizar los activos disponibles y minimizar costos totales. Requieren de mucho análisis y medición, pues a pesar de que son regidas por leyes suelen contener errores al momento de ser registrados, este es uno de los riesgos asociados a la administración de los inventarios y el tipo de control ejercido.

Por lo que este trabajo examina los fundamentos teóricos y aplicación de la NIC 2 sobre el tratamiento de los inventarios en empresas que correspondan al sector comercial, ya que las irregularidades que presentan son muy notorias en cuanto a faltante y sobrante de mercadería en un determinado periodo.

Para cumplir con el objetivo, el trabajo se ha estructurado en dos bloques. En el primero se hacen precisiones teóricas y conceptuales, se destacan los aportes de autores que señalan los objetivos e importancia de la medición y tratamiento de los inventarios, Seguido se hace mención a un ejercicio práctico donde se evidencia el valor neto realizable, evaluación de control interno y comportamiento de saldos, finalmente, se destacan conclusiones y recomendaciones.



## **NIC 2 Inventarios**

Los Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (Norma Internacional de Contabilidad, 2018, p. 2)

Los inventarios se deben gestionar y controlar de manera correcta pues son parte del activo corriente representando una inversión considerable para las empresas, pueden ser bienes tangible e intangibles. Es necesario analizar esta cuenta y mantener un control sobre los productos que ingresan a bodega, evitando posibles pérdidas y regulando los recursos existentes; con la finalidad de cumplir con la demanda de clientes de manera eficaz y eficiente.

### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. (Norma Internacional de Contabilidad, 2018)

La norma suministra una guía práctica para la determinación del costo, el reconocimiento de un gasto, deterioros en un período determinado y directrices para la atribución de costos a los inventarios. Es aplicado para todo tipo de inventarios a excepción de instrumentos financieros y activos biológicos.

## Medición de los inventarios

De acuerdo a la NIC 2 establece que: “Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor” (Norma Internacional de Contabilidad, 2018)

Se miden principalmente con los costos derivados, estos son los costos de adquisición y los de transformación. Los costos de adquisición incluyen precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos, mientras que los de transformación incluirán costos relacionados con la producción, mano de obra, costos directos y costos variables o fijos.

### Valor neto realizable

“Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (Norma Internacional de Contabilidad, 2018, p. 2)

Es el importe donde puede ser intercambiado un activo y cambiado un pasivo. Se calcula en una fecha determinada, no obstante la fecha varía dependiendo de la disponibilidad de información y su fiabilidad; se considera los costos relacionados a los hechos posteriores al cierre

### Auditoría

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva y se aplica en distintas actividades de la organización social: empresas privadas y públicas, entidades de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, informático, etc. Así podemos distinguir a la auditoría tributaria, auditoría financiera, auditoría administrativa o de gestión, auditoría operativa, auditoría gubernamental, auditoría ambiental, auditoría académica, auditoría forense, etc. (Plácido, 2019, p. 16)

La auditoría es de vital importancia para el funcionamiento de las empresas, ya que mediante la revisión y verificación de documentos se controla y examina la situación económica financiera, las auditorías pueden ser realizadas por personal de la empresa o especialistas externos, se realizan de manera periódica luego de identificar las posibles falencias se tomaran decisiones para un mayor control.

El auditor, además de ser un profesional de extracción universitaria con el perfil requerido para la función, está investido de autoridad para opinar sobre los estados financieros que ha examinado. Se ejerce la auditoría con altos valores éticos, juicio profesional consistente, conocimientos y experiencia que aseguran la calidad del trabajo realizado por el auditor y la satisfacción de los usuarios por la credibilidad obtenida de la información financiera. (Plácido, 2019, p. 19)

#### **Planificación de la auditoría**

Previamente al inicio de la planificación de la auditoría debe haberse aceptado la Carta de Encargo, o contrato de auditoría, por acuerdo entre el auditor y la empresa cliente. En ella se establecen las condiciones bajo las cuales se llevará a cabo la auditoría de cuentas anuales de conformidad con los términos establecidos en la legislación vigente y en la que debe incluirse información relativa a: el objetivo general del contrato, limitaciones al alcance impuestas por las circunstancias del contrato y sus consecuencias en el informe, compromiso de información y responsabilidad entre ambas partes, plazos de finalización, información y detalles sobre el informe de auditoría, los honorarios, horas estimadas de realización del trabajo y periodo de contratación. (García, 2011, pp. 11-12)



UPSE Permite determinar o definir el alcance y objetivos de la auditoría, maneja un mayor

control sobre las actividades a realizarse, se organiza y administra de manera apropiada evitando improvisación, evitan problemas en las áreas de las empresas y se resuelven de manera oportuna, se fórmula el programa anual de auditoría y el plan de ejecución correspondiente al año fiscal examinado.

### **Papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo en la auditoría son considerados como el conjunto de cédulas y documentos en los cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante su examen, los resultados de las diferentes pruebas de auditoría realizadas y la descripción de las mismas. (Ortiz, 2015, p. 9)

El propósito de los papeles de trabajo es ayudar a la planificación de la auditoría, el auditor se encargara de recoger la información necesaria, la misma que debe ser clara, es decir, que cualquiera entienda el escrito, relevante que todos la documentación importante se encuentre y que sean completos.

### **Cédulas de auditorías**

Uno de los papeles de trabajo es la cédula de auditoría que es la hoja en la que consta los procedimientos de auditoría realizados durante la revisión de documentación escrito, digitales con la finalidad que se evidencie el cumplimiento de objetivos de la empresa.

### **Documentos Probatorios**

Cuando la importancia de los hechos así lo requiera, se adjuntará toda la documentación posible sobre las circunstancias descritas en las hojas de trabajo.

No son propiamente papeles de trabajo, normalmente son copias que documentan una operación, y que se incorporan como soporte de una prueba (Domínguez, 2009, p. 18)

Se anexan a las cédulas de auditorías por las Unidades administrativas, no se debe

exceder la documentación, solo los necesarios para el análisis de la cuenta inventarios que servirán como evidencia de los hechos observados, demostrando el avance de la auditoría ejecutada.

#### **Cédula sumaria.**

Toda documentación servirá para constatar las actividades ejecutadas en períodos analizados donde “Cada una de las cuentas de la cédula sumaria irá referenciada a las divisionarias u hojas de trabajo donde se realicen las comprobaciones correspondientes” (Domínguez, 2009, p. 19)

#### **Cédula analítica.**

Describe el procedimiento de auditoría ejecutado, donde se muestran la razonabilidad e irregularidades, unas de las más comunes son los sobrantes de mercadería en bodega y los faltantes por diversos factores, por faltas de registros, faltas de control y manejo de los inventarios y con la información obtenida se tomarán decisiones para la optimización de las empresas.

#### **Cuestionario de evaluación de control interno**

Este informe trata de las necesidades y expectativas de gerentes y otros directivos. Define y describe el control interno para: - Establecer una definición común que sirva a las necesidades de diferentes sectores. - Proveer patrones contra los cuales negocios o empresas, grandes o pequeñas del sector público o privado, con o sin interés de lucro, puedan evaluar sus sistemas de control y determinar cómo mejorarlos. (Plácido, 2019, p. 162)

Es una de las herramientas más utilizadas para evaluar el control interno, verifica el cumplimiento de las normativas y objetivos en las diferentes áreas de las empresas, recaudando información precisa y actualizada para enfocar las posibles mejoras en las áreas analizadas.



### **Importancia relativa**

Raza et.al (2018) sostienen que la importancia relativa no es más que determinar que tanto representa cada cuenta del total del grupo al cual pertenece, permitiendo obtener las variaciones porcentuales. Una vez obtenido estos cálculos, el auditor de acuerdo a su juicio profesional deberá instaurar la importancia relativa.

El auditor se encarga de implementar la importancia relativa con la finalidad de supervisar y analizar las operaciones realizadas durante la planeación y desarrollo de la auditoría, descartando incorrecciones en el período económico analizado o variaciones en las cuentas.

### **Ejecución**

Establecido el plan global y definidas las pruebas en el programa de auditoría, se inicia la fase de ejecución de la auditoría consistente en la obtención de evidencias suficientes y adecuadas para lograr una base de juicio razonable sobre la información contenida en las cuentas anuales de la empresa con el objetivo de expresar una opinión sobre las mismas. (García, 2011, p. 72)

Es la segunda fase de la auditoría, se aplican los procedimientos y pruebas establecido en el programa de trabajo el cual fue debidamente preparado en la fase de planificación, donde se presentan información relevante para el control a los inventarios, se detectan los errores y se identifican hallazgos.

**Caso práctico de la cuenta inventarios**

**Tabla 1**

*Importancia relativa al Activo Corriente de la Cuenta Inventarios*

**"CASA DE ELECTRODOMÉSTICOS BMO"**  
ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

| CUENTAS  | 2020              | PESO RELATIVO | PRIORIDAD |
|--|-------------------|---------------|-----------|
| <b>ACTIVOS</b>   |                   |               |           |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>  |                   |               |           |
| Efectivos y equivalentes al efectivo                               | \$ 455.000        | 58%           | 2         |
| Cuentas por cobrar - clientes                                      | \$ 28.000         | 4%            | 6         |
| (-) Provisión de cuentas incobrables                               | \$ -15.000        | -2%           | 5         |
| Cuentas por cobrar - empleados                                     | \$ 44.000         | 6%            | 7         |
| Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Iva)                 | \$ 16.000         | 2%            | 3         |
| Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Impuesto A La Renta) | \$ 21.000         | 3%            | 4         |
| <b>Inventario</b>  | <b>\$ 235.500</b> | <b>30%</b>    | <b>1</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                                    | <b>\$ 784.500</b> | <b>100%</b>   |           |

*Nota.* Elaboración propia, estados de situación financiera correspondiente al año 2019.

Se elaboró el análisis vertical de los estados financieros en las cuentas del activo corriente, con el fin de calcular el peso porcentual de la cuenta inventarios sobre el total de activos. Este análisis es de gran importancia pues se puede establecer si la empresa distribuye sus activos de manera equitativa. Para que permitan comprender la situación de la entidad financiera y tomar decisiones si se evidencian errores, la cuenta Inventarios al formar y representar porcentualmente una de las cuentas con mayor valor dentro de los activos de la empresa permite asegurar la recuperación de parte del capital invertido en estos.

Se observa que la "CASA DE ELECTRODOMÉSTICOS BMO" calculando su peso relativo posee una gran cantidad de productos con un valor del 30% , por lo que es evidente que no se establece algún método para un mejorar el control sobre

mercadería en stock. No se mantiene un orden de todos los productos que diariamente entran y salen de bodega, no cuentan con el proceso de administración de mercadería, ausencia de etiquetas para la identificación de inventario reciente. La cuenta inventario puede estar en riesgo si no se maneja y controla la mercadería, podrían presentar pérdidas o confusiones que la empresa lamentaría en años posteriores.

### Comportamiento de saldos

El cálculo del comportamiento de los saldos consiste, en restar los saldos de las cuentas del año actual (2017) menos el saldo de la cuenta del año inmediato anterior (2016) el resultado dividir el saldo de la cuenta del año antecesor, ya que lo que se busca obtener es un porcentaje. (Raza Caicedo, Pilacuan Cadena, Alejandro Lindao, & Panchana Panchana, 2018)

**Tabla 2**

*Comportamiento de saldos de la Cuenta Inventarios durante el año 2019 y 2020*

**"CASA DE ELECTRODOMÉSTICOS BMO"**  
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

| CUENTAS  | 2020       | 2019       | Variación  |          |
|--|------------|------------|------------|----------|
|  |            |            | Absoluto   | Relativo |
| <b>ACTIVOS</b>   |            |            |            |          |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>  |            |            |            |          |
| Efectivos y equivalentes al efectivo                               | \$ 455.000 | \$ 318.000 | \$ 137.000 | 43%      |
| Cuentas por cobrar - clientes                                      | \$ 28.000  | \$ 15.000  | \$ 13.000  | 87%      |
| (-) Provisión de cuentas incobrables                               | \$ -15.000 | \$ 10.000  | \$ -25.000 | -250%    |
| Cuentas por cobrar - empleados                                     | \$ 44.000  | \$ 33.000  | \$ 11.000  | 33%      |
| Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Iva)                 | \$ 16.000  | \$ 11.000  | \$ 5.000   | 45%      |
| Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Impuesto A La Renta) | \$ 21.000  | \$ 18.000  | \$ 3.000   | 17%      |
| Inventario   | \$ 235.500 | \$ 218.000 | \$ 17.500  | 8%       |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                                    | \$ 784.500 | \$ 623.000 | \$ 161.500 | 26%      |

*Nota.* Elaboración propia, estados de situación financiera correspondiente al año 2019 y 2020



UPSE

Se elaboró el análisis horizontal del activo corriente, que permitió comparar el estado de situación financiera de los años 2019 y 2020 evidenciando mediante este análisis si la empresa tuvo un periodo financiero bueno, regular o malo. Para realizar el cálculo del comportamiento de los saldos restamos los saldos de las cuentas del año 2020 menos el saldo de la cuenta del 2019 y para obtener el porcentaje se divide el resultado para el año 2019.

Se observa que en el año 2020 el valor de los inventarios aumenta por un valor de \$235.500 en relación con el año 2019 que posee un valor de \$218.000, teniendo un porcentaje de variación de un 8% , también se evidencia que en el año 2020 la "CASA DE ELECTRODOMÉSTICOS BMO" otorgó créditos por valor de \$44.000. Se incrementó la adquisición de mercadería dentro del período 2020, por ausencia de registros de manera periódica que pudieran verificar que los datos almacenados sean los correctos de manera ágil y eficaz. La cuenta inventarios posee menos variación porcentual dentro de los activos corrientes, poseen producto que puedan cubrir la demanda pero no mantienen un debido control sobre ellas.

#### **Evaluación de control interno: cuestionario de evaluación de control interno**

Se elaboró el cuestionario de evaluación de control interno, identificando primero al área auditada, el período del examen y el auditor responsable, constan de preguntas y controles con 3 opciones de respuesta, preguntas de cumplimientos, respuestas, calificación y por último comentarios/ observaciones. Se realizó el cuestionario de control interno a la "CASA DE ELECTRODOMÉSTICOS BMO", con un total de 7 preguntas relacionadas al inventario, de las cuales 3 son positivas y cuatro negativas, el objetivo es que se analice si la empresa mantiene un control sobre las mercaderías existentes en bodega y soporta información fiable que respalde cada movimiento en el período analizado.

Mediante la fórmula correspondiente se obtuvo un nivel de confianza bajo equivalente al 43% y un nivel de riesgo alto, se dividió la calificación total sobre ponderación total; determinando así que el manejo de los inventarios no ha sido el correcto. Se observa la inconsistencia e incumplimiento de controles de los inventarios por informes sobre las pérdidas que no se realizan desde hace meses, mercadería que al ser recibida no son inventariados de manera correcta, mercaderías obsoletas que no son separadas y el ingreso a bodega por diferente personal, es decir, no existe un documento en el cual se hayan delegado las responsabilidades a cada uno del personal.

### Tratamiento contable de los inventarios - Constatación física de existencias

**Tabla 3**

*Asiento de ajustes de existencia de inventarios (sobrantes)*

| FECHA     | DETALLE                                     | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|-----------|---|---------|--------|--------|
|           | <b>1</b>                                    |         |        |        |
| 28/2/2020 | <u>Inventarios - mercaderías</u>            |         | \$ 438 |        |
|           | Licadora Oster                              | \$ 158  |        |        |
|           | Cocina de inducción                         | \$ 280  |        |        |
|           | Cuentas por pagar                           |         |        |        |
|           | <b>P/r ajuste de sobrante de mercadería</b> |         |        | \$ 438 |

*Nota.* Elaboración propia, se muestra el asiento realizado en la C1

Para ejecutar el tratamiento contable de los inventarios se realizó la cédula analítica constando de 16 productos disponibles de la empresa con los siguientes detalles: saldos contables que dan un total de \$ 235.500 valor que se verificó con el saldo presentado en el estado de situación financiera de la "CASA DE ELECTRODOMÉSTICOS BMO" año 2020, costos unitarios, constatación física, las diferencias físicas y monetarias ocurridas y su correspondiente saldo auditado.

UPSE Para identificar el control inventariado de mercadería, se inició con el levantamiento físico y se identificaron sobrantes y faltantes. Como es de conocimiento los sobrantes son aquellos elementos que se encuentran de manera física pero que no se encuentran registrados en los Kardex y los faltantes son mercaderías que se encuentran en el listado pero no se encuentran físicamente. En este caso se observaron sobrante correspondiente a 1 cocina de inducción a \$280 y 2 licuadoras Oster a \$158 y faltantes correspondientes a 2 ollas arroceras a \$ 300, 2 cafeteras a \$170 y 1 Horno tostador a \$62.

Es notorio que el hecho de que no exista personal autorizado y capacitado para el área de bodega haya ocasionado los faltantes y sobrantes, la ausencia del registro de entradas y salidas de mercaderías con documentos que respalden dicha información y la ausencia de control de la mercadería en stock. Debilidades en el área de bodega y los inventarios, no se están cumpliendo con los procedimientos adecuados sobre lo que establece la NIC 2 inventarios.

Al efectuar la constatación física de los inventarios verificamos que existe tres items faltantes el mismo que el jefe de bodega no justificó la diferencia, se detectó debilidades y ausencia de control interno para en control de la salida de mercadería. Por el cual recomiendo el siguiente ajuste.

**Tabla 4**

*Asiento de ajustes de existencia de inventarios (faltantes)*

| FECHA     | DETALLE                                      | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|-----------|--|---------|--------|--------|
|           | <b>2</b>                                     |         |        |        |
| 28/2/2020 | Cuentas por cobrar                           |         | \$ 532 |        |
|           | Inventarios - mercaderías                    |         |        | \$ 532 |
|           | Horno tostador                               | \$ 62   |        |        |
|           | Olla arrocera                                | \$ 300  |        |        |
|           | Cafetera                                     | \$ 170  |        |        |
|           | <b>P/r ajuste por faltante de mercadería</b> |         |        |        |

*Nota.* Elaboración propia, se muestra el asiento realizado en la C1

**Tratamiento contable de la medición del valor neto realizable NIC 2**

**Tabla 5**

*Asiento de ajuste medición de los inventarios según NIC 2*

| FECHA     | DETALLE  | PARCIAL | DEBE    | HABER   |
|-----------|--|---------|---------|---------|
| 28/2/2020 | <b>3</b>   |         |         |         |
|           | Resultados acumulados años anteriores  |         | \$8.630 |         |
|           | Mercadería-inventario  |         |         | \$8.630 |
|           | <b>R/. VNR ajustado a inventarios a resultado acumulado por efectos NIIF</b> |         |         |         |

*Nota.* Elaboración propia, medición de los inventarios C2

Para la realización de la medición de los inventarios se colocaron los productos que posee la empresa, las unidades, costos unitarios, el precio estimado de ventas, el factor porcentual en ventas, la distribución del gasto de venta, la proporción del gasto de venta por unidades, el valor neto realizable, el ajuste y la diferencia. En la medición de los inventarios según la NIC 2 encontramos las unidades verificadas según inventario de mercadería realizado por la Lcda. Mabel Florencio, se verifica que el valor de las compras sea conforme a los saldos de los kárdex, los valores correspondientes al año contable incluidos ajustes recomendados en el proceso de auditoría, se calcula que los productos existentes cubran la demanda, esta información es proporcionado por el departamento de contabilidad. Y por último la diferencia que corresponde al costo unitario y el valor realizable con el fin de que se cumpla lo que establece la NIC 2 en la que se que menciona que los inventarios se midiran al costo o al valor neto realizable o denominado valor neto de realización.

En el caso de la "CASA DE ELECTRODOMESTICOS BMO" se evidenciaron tres casos en el valor neto es menor al costo unitario en el que se encuentran los siguientes productos: televisor smart 55 pulgadas con un valor de \$3.649,48, olla arrocera \$142,28,

Impresora multifunción 1.488,28, refrigeradora manija frontal \$3.148,74 y teclado gamer por 201,15 los que dan un total de \$ 8.630. Se realizaron los ajustes correspondientes para rebajarlo e igualarlo al valor neto realizable, lo que origina una pérdida por deterioro pero asegura que el inventario no se encuentre sobrevaluados en los estados financieros

### Hoja de resumen activos corrientes

Tabla 6

Cédula sumaria del activo corriente

#### "CASA DE ELECTRODOMÉSTICOS BMO"

#### HOJA DE RESUMEN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

| ----- CUENTAS -----  | REF      | SALDO CONTABLE    | AJE'S Y/O RAJE'S |                 | SALDO AUDITADO    |
|--|----------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
|  |          |                   | DEUDOR           | ACREEDOR        |                   |
| Efectivos y equivalentes al efectivo                               |          | \$ 455.000        |                  |                 |                   |
| Cuentas por cobrar - clientes                                      |          | \$ 28.000         |                  |                 |                   |
| (-) Provisión de cuentas incobrables                               |          | \$ 15.000         |                  |                 |                   |
| Cuentas por cobrar - empleados                                     |          | \$ 44.000         | \$ 532           |                 | \$ 44.532         |
| Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Iva)                 |          | \$ 16.000         |                  |                 |                   |
| Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Impuesto A La Renta) |          | \$ 21.000         |                  |                 |                   |
| Inventario   | C.1.     | \$ 235.500        | C.1. \$ 438      | C.1. \$ 532     | \$ 226.776        |
|  |          |                   |                  | C.2. \$ 8.630   |                   |
|  | <b>Σ</b> | <b>\$ 784.500</b> | <b>\$ 970</b>    | <b>\$ 9.162</b> | <b>\$ 271.308</b> |

Nota. Elaboración propia a partir de datos del Estado Financiero de la empresa "CASA DE ELECTRODOMÉSTICOS BMO"

Se realizó la hoja resumen donde se evidencian los saldos de los activos corrientes, la cuenta analizada fue la de inventario con un saldo de \$235.500, se evidencian movimientos deudores que representan los sobrantes de mercadería (stock) con un valor de \$438, por movimientos acreedores correspondiente a los faltantes de mercadería en inventario por un valor de \$532 y el valor neto realizable ajustado por un valor de \$8.630





UPSE

y el saldo ajustado \$ 271.308. Sirvió para constatar las actividades ejecutadas en períodos analizados se evidencia que la cuenta por cobrar- empleados se vió afectada por el saldo deudor de \$532, el saldo contable de \$44.000 dando como resultado \$44.532.

Se observó el incumplimiento de normativas de la empresa, la ausencia de registros en los kardex, documentación en desorden por lo que la cuenta inventario se encuentra sobrevaluada con una diferencia de \$8.724 respecto al estado de situación financiera. En relación con lo antes expuesto, se evidencia la falta de un manual de procedimientos, las responsabilidades del personal, pues cualquiera persona podía ingresar a bodega sin ningún control sobre su ingreso o salidas de la misma, así mismo se encontró con sobrantes de mercaderías, por no contabilizar las facturas, pues se encontraban extraviadas en oficinas, lo que connota la falta de registros al momento de la llegada de mercadería, también faltantes que no se justificaron al momento de realizar la auditoría, sin duda alguna faltan muchos controles y una administración que regule y optimice los inventarios.

Se recomienda a la máxima autoridad delegar mediante escrito a las personas y su rol en la empresa, al jefe de bodega llevar un registro y control de las constatación física, de las entradas y salidas de mercaderías, para evitar errores que podrían causar problemas económicos. financieros y aplicar un sistema de control interno para optimizar los objetivos de la empresa.

## Referencias

Domínguez, J. B. (2009). *Los papeles de trabajo. Utilización de herramientas informáticas en la auditoría.*

García, A. S. (2011). Planificación y ejecución de una auditoría de cuentas anuales.

Aplicación práctica a una empresa de servicios e instalaciones y vigilancia. *Tesis.*

<http://hdl.handle.net/10251/17825>

Norma Internacional de Contabilidad. (2018). *Inventarios.*

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/normas\\_contables/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/normas_contables/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

f

Ortiz, C. A. (2015). Guía para la elaboración de papeles de trabajo en auditoría.

doi:<http://dx.doi.org/10.16925/greylit.1144>

Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría.*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14785>

Raza Caicedo, J., Pilacuan Cadena, J., Alejandro Lindao, M., & Panchana Panchana, R.

(2018). Matriz de perfil de riesgo de saldos del estado de situación financiera y su aporte holístico en la planificación del auditor financiero. *Administración y Finanzas.*

*Finanzas.*

[https://www.ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Administracion\\_y\\_Finanzas/vol5n17/Revista\\_de%20Administracion\\_y\\_Finanzas\\_V5\\_N17\\_5.pdf](https://www.ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Administracion_y_Finanzas/vol5n17/Revista_de%20Administracion_y_Finanzas_V5_N17_5.pdf)

[um17/Revista de%20 Administraci%C3%B3n y Finanzas V5 N17 5.pdf](https://www.ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Administracion_y_Finanzas/vol5n17/Revista_de%20Administracion_y_Finanzas_V5_N17_5.pdf)

Roldán, M. I., Osorio Agudelo, J., & Agudelo Hernández, D. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración.

Salas, H. G. (2017). *Inventarios manejo y control.* Bogotá: ECOE EDICIONES.

Apéndice 1. Evaluación de control interno C.E.C.I

| EMPRESA "XYZ"   |   |    |    |     |  |                             |              |   |
|---|---|----|----|-----|--|-----------------------------|--------------|---|
| CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI |   |    |    |     |  |                             |              |   |
| AREA AUDITADA:  | INVENTARIOS   |    |    |     |  |                             |              |   |
| PERIODO DEL EXAMEN                                    | AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020   |    |    |     |  |                             |              |   |
| AUDITOR RESPONSABLE:                                  | Lcda. Mabel Florencio Suárez  |    |    |     |  |                             |              |   |
| N°  | PREGUNTAS Y CONTROLES   | SI | NO | N/A | Pregunta de cumplimiento   | RESPUESTA ESPERADA CORRECTA | CALIFICACION | COMENTARIO/OBSERVACIONES  |
| 1   | ¿Existe un manual de procedimiento que describa la custodia, responsabilidades y control de la cuenta inventarios?        | X  |    |     | ¿Podría facilitarme el Manual de procedimiento?  | SI                          | 1            | La empresa si cuenta con un Manual de procedimiento                                       |
| 2   | ¿Llevan un control específico sobre el registro de la cuenta inventarios?   | X  |    |     | ¿Podría revisar los registros?   | SI                          | 1            | la empresa lleva un control periódico de los inventarios                                  |
| 3   | ¿Existen informes actualizados para efecto de análisis de perdidas ?  |    | X  |     | ¿Me podría mostrar el último informe realizado?  | NO                          | 0            | En este caso no se ha realizado informe desde hace meses                                  |
| 4   | ¿Los inventarios físicos son tomadas por personas delegadas para la custodia de inventarios?                              |    | X  |     | ¿Podría mostrarme las responsabilidades de aquellas personas delegadas ?                   | NO                          | 0            | No se lleva a cabo un control específico al momento de recibir nuevas mercaderías         |
| 5   | ¿Se realizan ajuste en los registros de inventario?   | X  |    |     | ¿ Me mostraría constatación de los ajustes realizados?                                     | SI                          | 1            | Existe los documentos necesarios donde se reflejan los ajustes realizados                 |
| 6   | ¿Separan mercadería dañada y obsoletas de la mercadería en perfecto estado?   |    | X  |     | ¿Podría mostrar un respaldo de inventarios obsoletos?                                      | NO                          | 0            | No existe la debida separación de mercadería en perfecto estado y las obsoletas o dañadas |
| 7   | Es permitido para cualquier personal de la empresa el ingreso y la salida a las áreas donde se almacenen los inventarios? | X  |    |     | ¿me mostraría los documentos donde se encuentre el ingreso y salida del personal a bodega? | SI                          | 0            | No existe personal autorizado para el área de bodega                                      |
| <b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>                             |   |    |    |     |  |                             | <b>3</b>     | <b>El Nivel de Riesgo es alto y el nivel de confianza es bajo</b>                         |
| <b>PONDERACIÓN TOTAL</b>                              |   |    |    |     |  |                             | <b>7</b>     |   |
| <b>CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL</b>                  |   |    |    |     |  |                             | <b>43%</b>   |   |

| NIVEL DE RIESGO |           |           |
|-----------------|-----------|-----------|
| ALTO            | MEDIO     | BAJO      |
| 15%-50%         | 51% - 75% | 76% - 95% |

| NIVEL DE CONFIANZA |       |      |
|--------------------|-------|------|
| BAJO               | MEDIO | ALTO |

Nota. Elaboración propia del cuestionario de evaluación de control interno a la cuenta Inventarios

Apéndice 2 Cédula analítica de existencias.

| Empresa "XYZ"                          |        |                     |                      |                |                      |                   |          |                      |               |                       |
|--|--------|---------------------|----------------------|----------------|----------------------|-------------------|----------|----------------------|---------------|-----------------------|
| ANALITICA DE EXISTENCIAS - INVENTARIOS |        |                     |                      |                |                      |                   |          |                      |               |                       |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020            |        |                     |                      |                |                      |                   |          |                      |               |                       |
| NOMBRE DEL ARTICULO                    | REF    | SALDO CONTABLE      | LISTADOS DE INVENTAR | COSTO UNITARIO | CONSTATAACION FISICA | DIFERENCIA FISICA |          | DIFERENCIA MONETARIA |               | SALDO SEGÚN AUDITORIA |
|  |        |                     |                      |                |                      | SOBRANTE          | FALTANTE | DEUDOR               | ACREEDOR      |                       |
| Bicicleta de montaña                   | C.1.1  | \$ 21.250           | 24                   | \$ 308         | 24                   | -                 | -        | \$ -                 | \$ -          | \$ 21.250             |
| Televisor Smart 55 pulgadas            | C.1.2  | \$ 13.570           | 42                   | \$ 829         | 42                   | -                 | -        | \$ -                 | \$ -          | \$ 13.570             |
| Parlante portatil                      | C.1.3  | \$ 9.120            | 36                   | \$ 135         | 36                   | -                 | -        | \$ -                 | \$ -          | \$ 9.120              |
| Olla arrocera                          | C.1.4  | \$ 5.160            | 10                   | \$ 150         | 8                    | -                 | 2        | \$ -                 | \$ 300        | \$ 4.860              |
| Cafetera                               | C.1.5  | \$ 1.246            | 14                   | \$ 85          | 12                   | -                 | 2        | \$ -                 | \$ 170        | \$ 1.076              |
| Impresora multifuncion                 | C.1.6  | \$ 12.981           | 21                   | \$ 250         | 21                   | -                 | -        | \$ -                 | \$ -          | \$ 12.981             |
| Freidora de aire                       | C.1.7  | \$ 5.000            | 12                   | \$ 135         | 12                   | -                 | -        | \$ -                 | \$ -          | \$ 5.000              |
| Horno tostador                         | C.1.8  | \$ 7.235            | 18                   | \$ 62          | 17                   | -                 | 1        | \$ -                 | \$ 62         | \$ 7.173              |
| Refrigeradora manija frontal           | C.1.9  | \$ 2.458            | 23                   | \$ 734         | 23                   | -                 | -        | \$ -                 | \$ -          | \$ 2.458              |
| Lavadora WM22WV26 blanca               | C.1.10 | \$ 24.320           | 20                   | \$ 429         | 20                   | -                 | -        | \$ -                 | \$ -          | \$ 24.320             |
| Cocina de induccion                    | C.1.11 | \$ 33.925           | 13                   | \$ 280         | 14                   | 1                 | -        | \$ 280               | \$ -          | \$ 34.205             |
| Lavadara automatica                    | C.1.12 | \$ 27.200           | 21                   | \$ 369         | 21                   | -                 | -        | \$ -                 | \$ -          | \$ 27.200             |
| Batidora industrial planetaria de 10lt | C.1.13 | \$ 44.255           | 28                   | \$ 670         | 28                   | -                 | -        | \$ -                 | \$ -          | \$ 44.255             |
| Teclado gamer                          | C.1.14 | \$ 1.000            | 15                   | \$ 39          | 15                   | -                 | -        | \$ -                 | \$ -          | \$ 1.000              |
| Congelador horizontal 145lt            | C.1.15 | \$ 15.230           | 16                   | \$ 390         | 16                   | -                 | -        | \$ -                 | \$ -          | \$ 15.230             |
| Licuada Oster                          | C.1.16 | \$ 11.550           | 16                   | \$ 79          | 18                   | 2                 | -        | \$ 158               | \$ -          | \$ 11.708             |
|  |        | <b>Σ \$ 235.500</b> |                      |                |                      | <b>3</b>          | <b>5</b> | <b>\$ 438</b>        | <b>\$ 532</b> | <b>\$ 235.406</b>     |

Σ SUMATORIA

✓ VERIFICADO LOS SALDOS DE LOS AUXILIARES CON EL MAYOR CONTABLE, SE ESTABLECIO SU RAZONABILIDAD

⊗ CANTIDADES DE ARTICULOS OBTENIDOS DEL LISTADO DE INVENTARIO DEL SISTEMA INFORMATICO Y KARDEX

W COSTOS UNITARIOS OBTENIDOS SEGÚN DEL SISTEMA INFORMATICO DE INVENTARIO Y KARDEX

FD FALTA DOCUMENTACION QUE SUSTENTE EL SOBRANTE Y FALTANTE DETECTADO EN EL LEVANTAMIENTO FISICO DE INVENTARIO EFECTUADO.

✓ CONFORME A LA CONSTATACIÓN FÍSICA SE EVIDENCIÓ DOS ITEMS SOBRANTES COCINA DE INDUCCION Y DOS LICUADORAS OSTER

ENCONTRARSE TRASPAPELADA EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD, CON CONOCIMIENTO DEL JEFE DE BODEGA DEBIDO A LA AUSENCIA DE DOCUMENTOS ENUMERADOS PARA CONTROLAR EL INGRESO DE BODEGA; POR LO QUE SE RECOMIENDA EL

Nota. Elaboración de la cédula analítica a partir del estado de situación financiera de la

“CASA DE ELECTRODOMÉSTICOS BMO”

|   |
|---|
| "CASA DE ELECTRODOMÉSTICOS BMO"         |
| MEDICION DE LOS INVENTARIOS SEGUN NIC 2 |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020             |

PRORRATEO

C.2

| NOMBRE DEL ARTICULO            | REF    | KARDEX   |                | PRECIO ESTIMADO DE VENTA | TOTAL EN VENTA | FACTOR PORCENTUAL EN VENTA | ROPORCION DEL GASTO DE VENT |                             | VALOR NETO REALIZABLE | AJUSTE    | DIFERENCIA |  |
|--------------------------------|--------|----------|----------------|--------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------|------------|--|
|                                |        | UNIDADES | COSTO UNITARIO |                          |                |                            | TOTAL                       | DISTRIBUCION GASTO DE VENTA |                       |           |            | PROPORCION DEL GASTO DE VENTA POR UNIDADES |
| Bicicleta de montaña           | C.2.1  | 24       | \$ 308,00      | \$ 7.392,00              | \$ 380,00      | \$ 9.120                   | 6,32%                       | \$ 1.340,66                 | \$ 55,86              | \$ 324,14 |            |  |
| Televisor Smart 55 pulgadas    | C.2.2  | 42       | \$ 829,00      | \$ 34.818,00             | \$ 870,00      | \$ 36.540                  | 25,34%                      | \$ 5.371,48                 | \$ 127,89             | \$ 742,11 | \$ 86,89   | \$ 3.649,48                                |
| Parlante portatil              | C.2.3  | 36       | \$ 135,00      | \$ 4.860,00              | \$ 200,00      | \$ 7.200                   | 4,99%                       | \$ 1.058,42                 | \$ 29,40              | \$ 170,60 |            |  |
| Olla arrocera                  | C.2.4  | 8        | \$ 150,00      | \$ 1.200,00              | \$ 155,00      | \$ 1.240                   | 0,86%                       | \$ 182,28                   | \$ 22,79              | \$ 132,21 | \$ 17,79   | \$ 142,28                                  |
| Cafetera                       | C.2.5  | 12       | \$ 85,00       | \$ 1.020,00              | \$ 120,00      | \$ 1.440                   | 1,00%                       | \$ 211,68                   | \$ 17,64              | \$ 102,36 |            |  |
| Impresora multifuncion         | C.2.6  | 21       | \$ 250,00      | \$ 5.250,00              | \$ 210,00      | \$ 4.410                   | 3,06%                       | \$ 648,28                   | \$ 30,87              | \$ 179,13 | \$ 70,87   | \$ 1.488,28                                |
| Freidora de aire               | C.2.7  | 12       | \$ 135,00      | \$ 1.620,00              | \$ 210,00      | \$ 2.520                   | 1,75%                       | \$ 370,45                   | \$ 30,87              | \$ 179,13 |            |  |
| Horno tostador                 | C.2.8  | 17       | \$ 62,00       | \$ 1.054,00              | \$ 75,00       | \$ 1.275                   | 0,88%                       | \$ 187,43                   | \$ 11,03              | \$ 63,97  |            |  |
| Refrigeradora manija frontal   | C.2.9  | 23       | \$ 734,00      | \$ 16.882,00             | \$ 700,00      | \$ 16.100                  | 11,16%                      | \$ 2.366,74                 | \$ 102,90             | \$ 597,10 | \$ 136,90  | \$ 3.148,74                                |
| Lavadora WM22WV26 blanc        | C.2.10 | 20       | \$ 428,98      | \$ 8.579,60              | \$ 650,00      | \$ 13.000                  | 9,01%                       | \$ 1.911,04                 | \$ 95,55              | \$ 554,45 |            |  |
| Cocina de induccion            | C.2.11 | 14       | \$ 280,00      | \$ 3.920,00              | \$ 350,00      | \$ 4.900                   | 3,40%                       | \$ 720,31                   | \$ 51,45              | \$ 298,55 |            |  |
| Lavadara automatica            | C.2.12 | 21       | \$ 369,00      | \$ 7.749,00              | \$ 500,00      | \$ 10.500                  | 7,28%                       | \$ 1.543,53                 | \$ 73,50              | \$ 426,50 |            |  |
| Batidora industrial planetaria | C.2.13 | 28       | \$ 670,00      | \$ 18.760,00             | \$ 900,00      | \$ 25.200                  | 17,47%                      | \$ 3.704,47                 | \$ 132,30             | \$ 767,70 |            |  |
| Teclado gamer                  | C.2.14 | 15       | \$ 39,00       | \$ 585,00                | \$ 30,00       | \$ 450                     | 0,31%                       | \$ 66,15                    | \$ 4,41               | \$ 25,59  | \$ 13,41   | \$ 201,15                                  |
| Congelador horizontal 145lit   | C.2.15 | 16       | \$ 389,98      | \$ 6.239,68              | \$ 510,00      | \$ 8.160                   | 5,66%                       | \$ 1.199,54                 | \$ 74,97              | \$ 435,03 |            |  |
| Licudadora Oster               | C.2.16 | 18       | \$ 79,00       | \$ 1.422,00              | \$ 120,00      | \$ 2.160                   | 1,50%                       | \$ 317,53                   | \$ 17,64              | \$ 102,36 |            |  |
|                                |        |          |                | <b>\$ 121.351</b>        |                | <b>\$ 144.215</b>          | <b>100,00%</b>              | <b>\$ 21.200,0</b>          |                       |           |            | <b>\$ 8.630</b>                            |
|                                |        |          |                | <b>GASTO DE VENTA</b>    |                | <b>\$ 21.200</b>           |                             |                             |                       |           |            |  |

Σ SUMATORIA

√ UNIDADES VERIFICADAS SEGÚN INVENTARIO DE MERCADERIA REALIZADO POR EL EQUIPO DE AUDITORIA.

⊗ VALOR DE ADQUISICION ES VERIFICADO CONFORME CON LOS SALDOS DEL KARDEX Y AL METODO DE VALORACION DE INVENTARIOS QUE ES EL PROMEDIO VALORES CORRESPONDIENTES AL SALDO CONTABLE, QUE INCLUYEN AJUSTES RECOMENDADOS POR EL EQUIPO DE AUDITORIA Y ACOJIDOS POR LA COMPAÑIA

» CALCULO MATEMATICO VERIFICADO SOBRE LA PROPORCION EXISTENTE EN LOS ARTICULOS DISPONIBLES PARA LA VENTA CON RESPECTO A LOS GASTOS DE VENTAS, INFORMACION PROPORCIONADO POR CONTABILIDAD.

⊗ DIFERENCIA ENTRE EL COSTO UNITARIO REFLEJADO EN EL INVENTARIO Y EL VALOR NETO REALIZABLE DETERMINADO DE ACUERDO A NIC 2 QUE MENCIONA QUE LOS INVENTARIOS SE MEDIRAN AL COSTO O AL VALOR NETO REALIZABLE O DENOMINADO VALOR NETO DE REALIZACION VNR; RAZON POR EL CUAL EL EQUIPO DE AUDITORIA RECOMIENDA EL SIGUIENTE AJUSTE.

Nota. Elaboración de la hoja de resumen a partir del estado de situación financiera de la "CASA DE ELECTRODOMÉSTICOS BMO"